

证券代码：870752

证券简称：云泉岩土

主办券商：山西证券

山西云泉岩土工程科技股份有限公司

董事会关于 2023 年度审计报告非标准意见专项说明的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)接受山西云泉岩土工程科技股份有限公司(以下简称“公司”)的委托，对公司 2023 年度财务报表进行审计，并于 2024 年 4 月 28 日出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告（报告编号：利安达审字[2024]第 0632 号）。董事会根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，就上述审计报告的涉及事项出具了专项说明，说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

公司截至 2023 年 12 月 31 日应收账款余额为 7,433.18 万元，坏账准备期末余额为 2,553.76 万元，应收账款净值为 4,879.42 万元。利安达会计师事务所（特殊普通合伙）对应收账款实施了函证程序但收到回函的比例较低，无法对相关应收账款计提的坏账准备获取充分适当的审计证据。此外，公司的 11 个银行账户，涉及金额 24.68 万元，已提供流水的金额为 0.01 万元；2023 年度已注销的银行账户有 13 个，均无法实施函证程序予以确认。子公司恒基岩土之分公司均未提供开户清单，利安达会计师事务所(特殊普通合伙)无法确认银行账户的完整性。

二、发表保留意见的理由和依据

公司应收账款函证回函的比例较低，无法对相关应收账款计提的坏账准备获取充分适当的审计证据，对应收账款的可回收性存在重大不确定性。公司部分银行账户无法实施函证程序予以确认，也未提供完整的开户清单，无法确认银行账

户的完整性。公司 2023 年度发生净亏损 1,659.22 万元，且于 2023 年 12 月 31 日，公司流动负债高于流动资产总额 1,728.46 万元，公司净资产为 95.57 万元。这些事项或情况，表明存在可能导致对云泉岩土公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第四章第二节第八条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计及意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。”的规定，利安达会计师事务所（特殊普通合伙）认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见。

三、保留意见涉及相关事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

保留意见涉及相关事项对报告期内公司财务状况、经营成果的影响无法确定。考虑上述影响金额后公司盈亏性质未发生变化。

四、董事会对该事项的说明

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着客观、谨慎的原则，对上述事项出具带持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告，董事会表示理解。该审计报告未违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定，客观、公允地反映了公司 2023 年末的财务状况和 2023 年度的经营成果及现金流量。董事会正组织公司董监高及相关专业人员积极采取有效措施，消除审计报告中保留事项对公司的影响。一方面，公司将调整战略部署，整合优化资源，降低管理费用，拓宽业务领域，积极开拓西部及海外市场，改变经营现状；另一方面，加强财务管理，完善账户管理和资金审批流程，已完项目及时确认收入，充分保障公司权益。

五、备查文件

《山西云泉岩土工程科技股份有限公司第三届董事会第八次会议决议》

特此公告。

山西云泉岩土工程科技股份有限公司

董事会

2024年4月29日

